

## DNEVNI RED

### 10:00 – 12:00

- 10:00 – 10:30 Godišnji financijski izvještaji (**Mirela**)
- 10:30 – 11:00 Fakturiranje usluga u odnosu na novosti u PDV-u i slanje e-računa (**Ivica**)
- 11:00 – 11:15 Pauza
- 11:15 – 11:35 Covid-19, olakšice i PDV (**Dijana**)
- 11:35 – 12:00 Novine kod obračuna plaće u situaciji Covid-19 (**Mirela**)



## 8. LC WEBinar

# Mjere pomoći gospodarstvu radi očuvanja likvidnosti.

Dijana Lipovac  
30.4.2020.

# Mjere pomoći gospodarstvu radi očuvanja likvidnosti

mjere koje se prvenstveno odnose na komunalno gospodarstvo i poslovne subjekte

# JLS

- Provode mjere pomoći gospodarstvu,
- Propisuju akte o oslobođenju ili umanjenju obveza plaćanja pojedinih naknada,
- Nastaju nedoumice oko obračuna prihoda koji podliježu obvezi plaćanja PDV-a, naročito kod obračuna naknade za Zakup.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona u Članku 71.l, stavku 2. decidirano je navedeno da se **obveze PDV-a ne smatra poreznim obvezama koje su oslobođene od podmirivanja poreznih obveza.**

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ne smatraju se poreznim obvezama obveze poreza na dodanu vrijednost, carina i trošarina, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, poreza i prireza utvrđenih na konačne dohotke, naknada i davanja na igre na sreću, obveze po ranije sklopljenim upravnim ugovorima te reprogramirane obveze iz predstečajnih i stečajnih postupaka.

Za ostala porezna davanja podnosi se zahtjev za korištenjem mjera plaćanja poreza iz članka 71.e navedenog Pravilnika, ali za obveze koje dospijevaju počevši od 1.4.2020. godine do isteka roka od tri mjeseca od stupanja na snagu Pravilnika.

*Podnošenje zahtjeva za korištenje mjera plaćanja poreza*

Članak 71.e

Pogodnosti za poreznog obveznika kome dospijevaju porezne obveze koje nisu predmet odgode, određene su na način da porezni obveznik i porezno tijelo mogu sklopiti Upravni ugovor u posebnim okolnostima radi namirenja poreznog duga.

# Komunalna naknada

- U skup mjera je uvršten i prihod koji ostvaruje JLS, a koji se veže na komunalno gospodarstvo i koji ne podliježe obvezi plaćanja PDV-a
- Zakon o dopuni ZKG-a navodi da predstavničko tijelo JLS-a **može** odlukom **osloboditi** obveznike plaćanja komunalne naknade za **poslovni prostor i građevinsko zemljište** koje služi obavljanju poslovne djelatnosti **djelomično** ili u **potpunosti** dok traju okolnosti ugroze od korona virusa.
- Nastupanje posebnih okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti, a koje ugrožavaju život i zdravlje građana te trajanje tih posebnih okolnosti, koje su osnova za oslobađanje od obveze, određeno je Odlukom o nastupanju posebnih okolnosti.

# Spomenička renta

- Ministarstvo kulture uz suglasnost ministra financija donijelo je odluku o **obustavi plaćanja** spomeničke rente za fizičke i pravne osobe, obveznike plaćanja iste, na razdoblje od **2 mjeseca**.
- Odluka je donesena 20.3.2020. godine
- Uskoro ističe , nije još produžena → preporuka praćenja situacije i usklađivanje s promjenama

# Društva koja obavljaju javnu uslugu (komunalne i vodne djelatnosti)

- Nemaju mogućnost sami sebi pomoći koristeći se do sada propisanim mjerama pomoći.
- Komunalna društva koja obavljaju djelatnost javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog otpada, podliježu odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, a obavljanje djelatnosti propisano je Uredbom o gospodarenju otpadom.
- **Zakon o održivom gospodarenju otpadom i Uredba o gospodarenju otpadom ne predviđaju mogućnost „ne ispostavljanja“ računa korisnicima minimalne javne usluge.**

# Društva koja obavljaju javnu uslugu (komunalne i vodne djelatnosti)

- Pozivajući se na čl. 33., stavak 1. ZOGO-a, (NN br. 94/13, 3/17) koji propisuje kako je **davatelj usluge dužan** obračunati cijenu javne usluge primjenom načela „onečišćivač plaća“, osiguravajući ekonomsko održivo poslovanje, a ujedno čl.4., stavkom 7. Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom (NN br. 50/17) određeno je da **JLS preuzima obvezu** plaćanja javne usluge i vodi evidenciju o istima za koje je preuzela obvezu plaćanja.
- Isto tako i Zakonom i Uredbom **nije predviđeno oslobađanje** pojedinih kategorija korisnika, već je i tu dana mogućnost da **JLS preuzme plaćanje** za iste.
- Isto se odnosi i na društva koja obavljaju vodnu djelatnost **Isporučitelji vodnih usluga**. Zakonom o vodama nije propisano ne ispostavljanje računa ili oslobađanje od obveze plaćanja vodne usluge, već tu obvezu mogu preuzeti na sebe osnivači tih društava – JLS.

## Društva koja obavljaju javnu uslugu (komunalne i vodne djelatnosti) - zaključak

Prema važećim zakonskim propisima, po kojima posluju društva koja obavljaju javnu uslugu prikupljanja otpada ili opskrbu vodom,

**ne dozvoljava se „oslobođenje plaćanja usluge“ od strane tvrtke (davatelja usluge) već o tome odlučuju Gradovi/Općine**

koji to propisuju Odlukom o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada ili Odlukom o obavljanju djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje..

# Zaključak

- Prethodno navedenim mjerama omogućava se jedinicama lokalne samouprava donošenje **internih akata o oslobodjenju plaćanja** pojedinih naknada poslovnim subjektima koji su obveznici plaćanja naknada kojima JLS ostvaruje prihod.
- Kod uvođenja oslobađanja od plaćanja, točnije umanjnjem obveze ili potpunim ne zaduživanjem treba **voditi računa o obvezi plaćanja PDV-a**, koji se ne smatra poreznom obvezom koja se može osloboditi od obveze plaćanja.
- Mogućnost je dana stvaranjem odgode putem Upravnog ugovora.
- Spomenička renta je jedna od prvih naknada za koju se donijela Odluka o obustavi plaćanja, ali treba pratiti rokove važenja.
- Naknade koje podliježu Zakonu o komunalnom gospodarstvu mogu se ne obračunati ili umanjiti ali **samo za poslovne prostore i građevinsko zemljište**, o čemu JLS donosi interni akt.
- **Trgovačka društva** dužna su poštovati Zakone po kojima su dobili dozvole za obavljanje svojih djelatnosti, podatke po kojima obavljaju djelatnost, te su dužna **ispostavljati račune** za obavljene usluge kao i **plaćati PDV**.

# U praksi

- **Provođenje mjera kroz aplikaciju 210 – KOMIS u potpunosti je omogućeno, predstavljeno korisnicima i u primjeni je**

# Provedba mjera u aplikaciji - olakšice

- Ažuriranje podataka **olakšica u postotku i vremenu trajanja** koje donosi predstavničko tijelo JLS-a
- **Za buduća zaduženja** koja nisu napravljena za vremensko razdoblje trajanja olakšice i poslovne subjekte koji su obuhvaćeni tom odlukom
- **Paziti na razdoblje trajanja olakšice!**
- Nakon ažuriranja olakšica podešavaju se i **predlošci za ispis računa** gdje je vidljiv iznos te razlog umanjenja ili potpunog oslobođenja od plaćanja naknade.

# Provedba mjera u aplikaciji - olakšice

- Olakšica s KKI

The screenshot displays the application interface for implementing a tax relief (olakšica) with KKI. The main window shows a table of objects with columns for Akt, Rje, Zad, Ola, Piz, Nak, Šifra obveznika, Naziv obveznika, Šifra objekta, Naziv objekta, Adresa objekta, Zona, Površina A, Površina B, Površina C, Vrijedi od, Vrijedi do, and Mj. izn. A dialog box titled 'SPI Olakšice' is open, showing fields for Šifra (19), Naziv (COVID 19), and Davatelj subvencije. The 'Knjižni zapis' section has 'Ispravak' selected. A table titled 'SPI Računi podatka za naknadu' shows a list of invoices with columns for Račun, Razdoblje, Obračun, A, Naknada, Godina, God. fomule, and Bruto vrijednost. The 'Bruto vrijednost' column has a value of 128,10 circled in red. Below the table are input fields for Devize, IRA, Ostalo, and PDV. The 'Postotak olakšice' field is also circled in red.

Akt	Rje	Zad	Ola	Piz	Nak	Šifra obveznika	Naziv obveznika	Šifra objekta	Naziv objekta	Adresa objekta	Zona	Površina A	Površina B	Površina C	Vrijedi od	Vrijedi do	Mj. izn.
✓	✓	✓	✓		NKN	0154431	JELA d.o.o.	111961	JELA D.O.O.	FRANKOPANSKA 13	1	42.0000	0,00	0,00	1.4.2012.		

Račun	Razdoblje	Obračun	A	Naknada	Godina	God. fomule	Bruto vrijednost
5687250	04/2020	4614	✓	NKN	2020	2019	128,10
5679834	02/2020	4585	✓	NKN	2020	2019	128,10
5642485	01.2020.	4550	✓	NKN	2020	2019	128,10
5632455	12/2019	4523	✓	NKN	2019	2019	128,10
5623286	11/2019	4487	✓	NKN	2019	2019	128,10

Devize: Tečaj: 0,000000; Cijena: 0,00; Vrijednost: 0,00

IRA: Knjiga: R; Nivo: NKN; Broj: 20/0001689

Ostalo: Iznos opomene: 0,00; Iznos kamate: 0,00; Postotak olakšice: 50,00

PDV: Iznos: 0,00; Tar. broj:

# Provedba mjera u aplikaciji - olakšice

- Olakšica s KKI

**SPI Uvid - IRA redovni račun**

Broj: 20/0001689 Nivo: NKN ZAJUI 28.01.2009.

Kupac: Šifra: 0154431 JELA d.o.o.

Porezni broj: [ ]

Razno: Obrazac: R1 Tip IRE: KN Broj računa: 5687250 ICD: [ ]

Datumi: Računa: 4.04.2020 Knjiženja: 4.04.2020 Isporuke: [ ] Dospjeća: 26 30.04.2020

Plaćanje:  Bezgotovinsko  Gotovinsko

Iznos u:  Domaćoj valuti  Stranoj valuti

Valuta: [ ] Tečaj: 0,00000000

Roba: 0,00 Usluga: 0,00

Poziv na broj: model, PNB | HR24 | 5770-0154431-435 Mjesto troška: [ ]

Šifra namjene: [ ] Opis: [ ]

Devizni iznosi: Brutto: 0,00 Plaćeno: 0,00 Razlika: 0,00

Roba: Iznos: 0,00 Rabat: 0,0000% CS: 0,0000% Netto: 0,00 Porezna struktura: 0,00 Povratna naknada: 0,00 Brutto: 0,00

Usluge: Iznos: 128,10 Rabat: 0,0000% CS: 0,0000% Netto: 128,10 Porezna struktura: 0,00 Brutto: 128,10

Ukupno: Netto: 128,10 Brutto: 128,10 Predujam: 0,00 Plaćeno: 64,05 Razlika: 64,05

Ponovi posljednji dokument (F4) SISP X PST X KKK X GK X PDV X Kont. X Apl | 210 | U redu

**SPI Uvid - Knjižni zapis kupca (ispravak)**

Opći podaci: Broj: 20/00058 Nivo: NKN Obrazac: R1 Partner: 0154431 JELA d.o.o. IBAN: [ ] Vrsta: Ispravak Kupac Tip: KN

Vrsta KNZ:  Porezna evidencija  Salda conti  Ostalo

Salda conti:  Salda conti  Ostalo

Datumi: Datum knjiženja: 4.04.2020 Datum dokumenta: 4.04.2020 Dospjeće: 30.04.2020

KOMIS / USZ: Šifra prostora: 111961 Naknada: NKN Vrsta knjiženja: [ ] Upl. račun: 5770 Komunalne naknade Upl. račun - RPL: [ ]

Iznos u:  Domaćoj valuti  Stranoj valuti Devizni tečaj: Valuta: [ ] 0,000000 0 0 0 ZAJUI 05.11.2009.

Razdoblje: [ ] Šifra namjene: [ ]

Duguje: Devizni iznos: 0,00 Netto: -64,05 Por.struktura: 0,00 Brutto: -64,05

Potražuje: Devizni iznos: 0,00 Netto: 0,00 Por.struktura: 0,00 Brutto: 0,00

Plaćeno: Uplaćeno: 64,05 Datum plaćanja: 4.04.2020 Razlika: 0,00

Devizni iznosi: Brutto: 0,00 Plaćeno: 0,00 Razlika: 0,00

Napomena: [ ] Veza na urudžbeni zapisnik: Dokumenti ID: 0 Klasa: [ ] Urudžbeni broj: [ ]

Opšti podaci: Model, PNBO | HR24 | 5770-0154431-435 Pov. nak.: 0,00 ICD: [ ] Model, PNBZ: [ ] Mj. troška: [ ]

Ponovi posljednji dokument (F4) SISP X PST X Kon X GK X PDV X Apl | 210 | U redu

# Provedba mjera u aplikaciji - storno

- **Naknadno storniranje** (djelomično ili potpuno) **već** obračunatih zaduženja
- Odnosi na razdoblje trajanja olakšice i poslovne subjekte koji su obuhvaćeni odlukom predstavničkog tijela JLS-a.
- I kod naknadnog storniranja i kod primjene olakšica, korisniku se može u prilogu s računom dati ispis dokumenta KKI, gdje točno još jednom vidi stornirani iznos i mjeru po kojoj je isti storniran.

**RAČUN br. 123456**

Komunalna naknada i Naknada za uređenje voda za 04/2020

Fakturirano na temelju Rješenja NKN KLASA: UP/I-363-03/19-01/11111 , URBROJ: 1111/12-03/17-19-1

+ Fakturirano na temelju Rješenja NUV KLASA: UP/I-325-08/20-08/11111, URBROJ: 374-3602-2-20-1

Adresa objekta	Površina m2	Namjena	Vrijednost boda/mj	Koef. namjene	Koef. zone	Iznos - kn
I. G. KOVAČIĆA 14	8.670,00	posl. prostor za proizvodne djelatnosti	0,46	1,50	0,82	4.905,49
I. G. KOVAČIĆA 14	8.670,00	Tarifni razred 2.		0,30		2.601,00

<b>Ukupni iznos</b>	<b>7.506,49</b>
<b>Ispravak komunalne naknade</b>	<b>2.452,75</b>
<b>Ukupno za platiti</b>	<b>5.053,74</b>

. Zakona o PDV.

Obrazac: R1      NKN Komunalna naknada

**Knjižni zapis - Ispravak 20/00612**

Opis: KOMIS olakšica

Datum dokumenta: 09.04.2020

Datum dospijeca: 20.04.2020

Datum knjiženja: 09.04.2020

Osnovica: - 2.452,75

Porez: 0,00

**Ukupno: - 2.452,75** ✓

Slovima: dvijetisućečetiristopedesetdvije kn sedamdesetpet lp

KOMIS olakšica: 1 Mjera potpore - 50%

Umanjenje komunalne naknade po računu za 04/2020

# Provedba mjera u aplikaciji - PDV

- Paziti na primjenu olakšica za naknade koje su obuhvaćene i PDV-om, a koji se ne smatra poreznim obvezama koje su oslobođene od podmirivanja poreznih obveza
- **PDV se ne može osloboditi**
- **Napraviti standardno zaduženje te naknadno u aplikaciji 192 – Salda konti napraviti storniranje osnovice, PDV mora ostati isti**



## 8. LC WEBinar

[pitanja@spi.hr](mailto:pitanja@spi.hr)

[info@spi.hr](mailto:info@spi.hr)

## DNEVNI RED

### 10:00 – 12:00

- 10:00 – 10:30 Godišnji financijski izvještaji (**Mirela**)
- 10:30 – 11:00 Fakturiranje usluga u odnosu na novosti u PDV-u i slanje e-računa (**Ivica**)
- 11:00 – 11:15 Pauza
- 11:15 – 11:35 Covid-19, olakšice i PDV (**Dijana**)
- 11:35 – 12:00 Novine kod obračuna plaće u situaciji Covid-19 (**Mirela**)